

关于对福建闽瑞新合纤股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 003 号

福建闽瑞新合纤股份有限公司（闽瑞股份）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于新增生产线与资金压力

你公司报告期末货币资金为 103,177,814.59 元，其中银行存款为 100,172,775.51 元；经营活动产生的现金流量净额为 77,621,257.79 元，同比增长 123.1%；报告期末公司短期借款 160,223,599.72 元，同比增长 171.63%；长期借款为 122,472,433.25 元，同比增长 296.15%。公司解释为本期新增定制生产线，与银行合作进行配套的项目建设贷款。

你公司期末其他非流动资产为 321,641,491.50 元，同比增加 2,958.77%，公司解释主要原因为：由于不断增长的市场及客户需求，公司继续扩产提能新增生产线的投资建设，本期新增运营两条租赁的 ES 纤维生产线，新定制三条自建的 ES 纤维生产线，预计于 2024 年至 2025 年期间陆续投产。

根据临时公告，你公司 2023 年与福建建达集团签订了设备租赁合同，租赁设备总价值约 4.2 亿元的 ES 纤维生产线设备，其中 6000 万元为政策支持，根据《建阳医卫产业基地（一期项目）入园企业协议书》不计租金。你公司期末使用权资产为 51,741,857.00 元，同比增长 17,366.09%，租赁负债为 38,285,468.53 元，同比增长 16,514.09%。

你公司期末在建工程科目无余额，固定资产账面余额为

485,211,061.06 元，同比减少 2.91%；存货为 87,365,959.34 元，同比增加 24.93%，其中库存商品为 35,919,016.49 元，同比增长 215.31%。

报告期内你公司完成 1 次定向发行，募集资金 295,200,000 元，全部用于购买原材料。

请你公司：

(1) 结合 ES 纤维市场供需情况、在手订单、客户情况，说明目前公司产能规模、产能利用率、未来产能规划以及三者间的关系匹配；

(2) 说明租赁生产线的基本情况、租赁设备和现有新增生产线的匹配关系、在自建生产线尚未建成投产的前提下大额租赁设备的原因、租赁设备运行情况；

(3) 结合未来产能规划、生产线新建情况、公司账面资金、库存产品等，说明新建生产线的商业合理性、资金来源、预计投产时间、旧生产线处置等。

2、关于应收账款和信用减值损失

你公司报告期末应收账款余额为 180,073,533.68 元，同比增长 25.03%；信用减值损失为 279,785.39 元，同比减少 91.26%；公司解释原因为本期末应收账款增加额低于上年同期，且上期长账龄的其他应收款在本期有较大金额的收回，从而产生信用减值损失减少。

请你公司：

(1) 结合账龄等因素解释应收账款增加反而导致信用减值损失减少的合理性；

(2) 结合坏账准备计提的具体情况说明公司的收入确认政策，

信用减值计提是否准确、是否符合《企业会计准则》的要求；

(3) 结合同行业可比公司、可比案例的坏账计提方法及比例情况，论证信用减值损失计提的充分性。

3、关于其他流动资产

你公司报告期内其他流动资产为 20,486,472.98 元，同比增长 112%，其中待认证进项税额为 19,781,056.07 元，同比增长 112.85%；公司解释原因为公司经营规模持续扩大，从而产生留抵的进项税额增加导致其他流动资产增加。

请你公司说明留抵税额及待认证进项税额的产生原因和具体明细，金额波动较大的具体原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 4 月 18 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2024 年 4 月 2 日